ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «СИБИРСКАЯ ГОРНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»

за 2022 год

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СИБИРСКАЯ ГОРНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ», юридический и фактический адрес: 653225, Кемеровская обл., Прокопьевский р-он., п.Севск, ул.Победы, дом № 30.

Дата государственной регистрации: 10 февраля 2009 года.

ОГРН: 1094223000618

ИНН: 4223052874

КПП: 422301001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №11 по Кемеровской обл. 10.04.2014г. свидетельство серия 42 №003727618.

До 10.04.2014г. КПП 540601001, местонахождение: 630099, г.Новосибирск, ул.Октябрьская,52. Свидетельство о постановке на учет серия 54 №004376076, выдано ИФН по Центральному району г.Новосибирска.

Обособленное подразделение ООО «Сибирская горно-транспортная компания» КПП 422345001, находилось по адресу: 653225, Кемеровская обл., Прокопьевский р-он., п.Севск, ул.Победы, д. 30, создано и поставлено на учет 04.04.2011г. в Межрайонной ИФНС России №11, снято с учета 05.05.2014г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила **66** человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет **12 000** рублей.

Основными видами деятельности Общества является: с 17.11.2020 ОКВЭД 05.10 добыча и обогащение угля и антрацита, с 02.06.2022 **ОКВЭД 43.12.4 подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков.**

Производственно-финансовая деятельность в 2022 году осуществлялась Обществом не весь период и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. С августа по декабрь часть сотрудников находилась в простое по не зависящим от работодателя причинам, наблюдалось значительное снижение выручки, а в сентябре выручка составила 0 руб. Из-за общей сложной экономической ситуации в стране в связи с введением санкций и началом специальной военной операции у основного Заказчика ООО «Разрез «Кузнецкий Южный» возникли проблемы со сбытом угля.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 30% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг определяется по методу начисления (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от обычных видов деятельности в 2022 году составили **1 448 095** тыс. руб. (без НДС):

	выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница
Наименование	счет 90.01	счет 90.03	обороты	№ стр.	обороты	№ стр.	БУ и НУ
оказаных услуг	обороты с НДС	сумма НДС	без НДС	формы №2	без НДС	декларации	
комплекс работ по добыче угля	80 968 289,85	13 494 714,99	67 473 574,86	2110	67 473 574,86	011	0
комплекс работ по вскрыше	1 544 727 672,18	257 454 612,03	1 287 273 060,15	2110	1 287 273 060,15	011	0
комплекс работ по навалам на	33 613 666,82	5 602 277,80	28 011 389,02	2110	28 011 389,02	011	0
прочие работы с транспортированием	23 960 876,88	3 993 479,48	19 967 397,40	2110	19 967 397,40	011	0
прочие работы без транспортировки	3 573 098,88	595 516,48	2 977 582,40	2110	2 977 582,40	011	0
выполнение работ автогрейдером	516 516,00	86 086,00	430 430,00	2110	430 430,00	011	0
выполнение работ автосамосвалами	14 556 774,00	2 426 129,00	12 130 645,00	2110	12 130 645,00	011	0
выполнение работ экскаваторами	35 197 408,22	5 866 234,71	29 331 173,51	2110	29 331 173,51	011	0
Услуги по доставке груза автомобильным	599 679,00	99 946,50	499 732,50	2110	499 732,50	011	0
Итого	**1 737 713 981,83**	**289 618 996,99**	**1 448 094 984,84**		**1 448 094 984,84**		**0,00**

Доходы по стр.2110 от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2017 год – **1 274 074** тыс. руб.
- 2018 год - **1 452 566** тыс. руб.
- 2019 год - **1 733 186** тыс. руб.
- 2020 год – **1 465 952** тыс. руб.
- 2021 год – **1 527 598** тыс. руб.

Основными заказчиками в 2017 году являлись: ООО «Разрез «Степановский» и ОАО «Кузнецкая инвестиционно-строительная компания». Выручка по оказанию услуг ООО «Разрез «Степановский» за 2017 год составила 97 % из общего дохода, добыто 1 101,6 тыс.тн угля.

Основными заказчиками в 2018 году являлись: ООО «Разрез «Степановский», АО «Разрез «Степановский», АО «Прокопьевский угольный разрез» и АО «Кузнецкая инвестиционно-строительная компания». Выручка по оказанию услуг ООО «Разрез «Степановский» и АО «Разрез «Степановский» за 2018 год составила 95 % из общего дохода, добыто 1 266,4 тыс.тн угля.

В 2019 году в течении январь-апрель работы велись на АО «Прокопьевский угольный разрез», и АО «Разрез «Степановский» на протяжении всего года. Выручка по оказанию услуг АО «Разрез «Степановский» за 2019 год составила 71 % из общего дохода, добыто 990,0 тыс.тн угля.

В 2020 году единственным заказчиком являлось Акционерное Общество «Разрез «Степановский». Работы велись по договорам подряда в границах горного и земельного отвода лицензионного участка АО «Разрез «Степановский».

В 2021 году январь-февраль работы велись по договорам подряда в границах горного и земельного отвода лицензионного участка АО «Разрез «Степановский».

Далее с 01.03.2021г. заключен ДОГОВОР на комплекс работ с ООО «РАЗРЕЗ «КУЗНЕЦКИЙ ЮЖНЫЙ». В 2022 году работы велись в границах горного и земельного отвода лицензионного участка г.Осинники 23 км восточнее от пос. Высокий.

Также в 2022 году нашими Заказчиками были: ООО «СТРОЙМАШТОРГ» по договору №14/10/22 на оказание услуг специальной техникой от 17.10.2022 и ООО «СИБТРЕЙД» по договору №25-03/21-1 перевозки грузов от 25.03.2021.

Основные производственные показатели за 2022 год:

наименование оказанных услуг	единица измерения	количество	выручка без НДС, руб.	выручка с НДС, руб.	заказчик
комплекс работ по добыче угля	тн	700 595,45	67 473 574,86	80 968 289,85	ООО "Разрез Кузнецкий Южный"
комплекс работ по вскрыше	м 3	8 073 076,00	1 287 273 060,15	1 544 727 672,18	ООО "Разрез Кузнецкий Южный"
комплекс работ по навалам на автотранспорт	м 3	181 528,00	28 011 389,02	33 613 666,82	ООО "Разрез Кузнецкий Южный"
прочие работы с транспортированием	м 3	147 579,00	19 967 397,40	23 960 876,88	ООО "Разрез Кузнецкий Южный"
прочие работы без транспортировки	м 3	94 128,00	2 977 582,40	3 573 098,88	ООО "Разрез Кузнецкий Южный"
выполнение работ автогрейдером	ч	150,50	430 430,00	516 516,00	ООО "Разрез Кузнецкий Южный"
выполнение работ автосамосвалами	ч	6 384,55	12 130 645,00	14 556 774,00	ООО "Разрез Кузнецкий Южный"
выполнение работ экскаваторами	ч	1 242,50	5 384 166,67	6 461 000,00	ООО "Разрез Кузнецкий Южный"
итого по ООО "Разрез Кузнецкий Южный"			***1 423 648 245,50***	***1 708 377 894,61***	
выполнение работ экскаваторами	м 3	650 607,00	23 947 006,84	28 736 408,22	ООО "Строймашторг"
итого по ООО "Строймашторг"			***23 947 006,84***	***28 736 408,22***	
услуги по доставке груза автомобильным транспортом	т. км	79 957,20	499 732,50	599 679,00	ООО "Сибтрейд"
итого по ООО "СибТрейд"			***499 732,50***	***599 679,00***	
ВСЕГО			**1 448 094 984,84**	**1 737 713 981,83**	

Финансовые показатели в 2022 году немного ухудшились из-за общей сложной экономической ситуацией в стране в связи с введением санкций, а также с началом специальной военной операцией.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, учитываются по счету 20.01 «Основное производство», по окончании отчетного периода списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж в 2022 году составила **1 400 496** тыс. руб. (без НДС).Управленческие расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили **57 928** тыс.руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с производством и реализацией составила **1 532 452 720** руб. В том числе прямые расходы – **636 216 388** руб., косвенные расходы - **887 300 100** руб., цена приобретения прочего имущества – **8 859 122** руб., остаточная стоимость реализованных ОС - **77 110** руб.

РАСШИФРОВКА расходов по обычным видам деятельности руб.

	бухгалтерский учет			налоговый учет				
расходы по обычным видам деятельности	счет БУ	обороты без НДС	№ стр. формы №2	прямые расходы расходы	косвенные расходы расходы	№ стр. прил №2 к листу 02 декларации	Разница ПР	Разница ВР
амортизация ОС	90,02	80 904 296,33	2120	84 596 762,41		*010 /131*	-329 032,10	4 021 498,18
материальные расходы	90,02	436 418 644,96	2120	436 436 642,03		010		17 997,07
компенсация за личный	90,02	551 209,00	2120		72 700,00	040	-478 509,00	
лизинговые платежи (учет на балансе лизингодателя договоры до 2022г)	90,02	30 188 099,51	2120		30 188 099,51	040		
оплата услуг сторонних организаций	90,02	712 913 486,16	2120		712 913 486,16	040		
оплата труда	90,02	95 732 706,31	2120	95 732 706,31		010		
оплата больничного первые 3 дня	90,02	209 765,19	2120		209 765,19	040		
сервисное обслуживание экскаваторов, автотранспорта, ТО	90,02	122 896,78	2120		122 896,78	040		
создание сайта					50 000,00	040		50 000,00
страховые взносы	90,02	19 450 277,11	2120	19 450 277,11		010		
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,02	1 148 792,58	2120		1 151 851,07	040		3 058,49
страхование ОСАГО, КАСКО	90,02	1 924 410,88	2120		1 924 410,88	040		
транспортный налог	90,02	602 971,00	2120		602 971,00	*040 / 041*		
расходы на обучение	90,02	3 000,00	2120		3 000,00	040		
расходы на услуги связи	90,02		2120		0,00	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,02	2 871 583,06	2120		2 871 583,06	040		
расходы по лизингу	90,02		2120		61 146 942,92	040		61 146 942,92
Расходы по лизингу (увеличение суммы лизинговый платежей)	90,02	333 256,26	2120					-333 256,26
ремонт ОС	90,02	17 118 653,40	2120		17 118 653,40	040		
прочие расходы	90,02	1 972,00	2120		1 972,00	040		
всего себестоимость продаж		**1 400 496 020,53**	2120					
амортизация ОС	90,08	4 869 461,80	2220		5 594 865,07	*040 / 131*		725 403,27
аренда земли	90,08	2 735,04	2220		2 735,04	040		
земельный налог	90,08	8 883,00	2220		8 883,00	040 / 041		
командировочные расходы	90,08	57 346,00	2220		57 346,00	040		
компенсация за личный автотранспорт	90,08	91 379,00	2220		10 567,00	040	-80 812,00	
консультационные услуги	90,08	14 405,66	2220		14 405,66	040		
материальные расходы	90,08	2 361 789,42	2220		2 361 789,42	040		
налог на имущество					41 093,00	*040 / 041*		
обслуживание "1С:Предприятие"	90,08	53 016,00	2220		53 016,00	040		
оплата труда	90,08	41 968 686,81	2220		41 968 686,81	040		
оплата больничного первые 3 дня	90,08	6 888,00	2220		6 888,00	040		
почтовые расходы	90,08	9 550,80	2220		9 550,80	040		
прочие расходы	90,08	328 898,31	2220		328 898,31	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,08	7 815,11	2220		7 815,11	040		
расходы на услуги связи	90,08	108 680,19	2220		108 680,19	040		
расходы на обучение	90,08		2220		0,00	040		
расходы по лизингу					308 353,99	040		308 353,99
страхование ОСАГО, КАСКО	90,08	140 102,53	2220		140 102,53	040		
страховые взносы	90,08	6 732 929,89	2220		6 732 929,89	*040 / 041*		
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,08	503 614,86	2120		503 614,86	040		
ТО, диагностика легкового	90,08	312 443,20	2120		312 443,20	040		
транспортный налог	90,08	293 057,00	2220		293 057,00	*040 / 041*		
электроэнергия	90,08	56 047,32	2220		56 047,32	040		
всего управленческие расходы		**57 927 729,94**	**2220**					
итого косвенные расходы				**636 216 387,86**	**887 300 100,17**		**-888 353,10**	**65 939 997,66**

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из временной разницы в размере **65 939 998** руб. и постоянной разницы на сумму **888 353** руб. следующим образом:

1. Временная разница образовалась в связи с различиями учета амортизации по лизинговому имуществу для целей налогового и бухгалтерского учета, а также расходам по лизингу (лизинговый платеж за минусом амортизации).
2. Постоянная разница сформировалась в связи с различиями формирования первоначальной стоимости, учета амортизации по лизинговому имуществу, а также расходов на компенсацию сверх нормы за использование личного автотранспорта.

Расходы стр.2120, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2017 год – **1 360 176** тыс.руб.
- 2018 год - **1 360 531** тыс. руб.
- 2019 год - **1 622 516** тыс. руб.
- 2020 год - **1 280 506** тыс. руб.
- 2021 год – **1 434 427** тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (убыток), полученный от основного вида деятельности в 2022 году составил **(10 329)** тыс. руб. (1 448 095 – 1 400 496 – 57 928)

Для целей налогового учета сумма убытка от продаж по основному виду деятельности составила **(75 421)** тыс. руб. (1 448 095 – 636 216 – 887 300)

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила **10 125** тыс. руб.

наименование доходов	бухгалтерский учет		налоговый учет		разница ПР
	сумма	№ стр.	сумма	№ стр. декларации	БУ и НУ
	без НДС	формы №2	без НДС	Прил.1 к листу 02	
ВТБ (ПАО) в г.Красноярске Депозитный договор №ДЭ-703760/2016/00136 от 07.11.16	746 615,02	2320	746 615,02	100	
Альфа-Банк АО проценты на остаток по счету	3 858 103,50	2320	3 858 103,50	100	
ООО "Томь-Инвест" Договор займа б/н от 27.09.19	27 999,98	2320	27 999,98	100	
Итого по стр.2320 формы №2	**4 632 718,50**				
Аренда земли	13 333,36	2340	13 333,36	100	
Кредиторская задолженность	0,32	2340	0,32	100	
Перевыставленные услуги сторонних организаций	3 000,00	2340	3 000,00	100	
Премия покупателю	16 303,96	2340	16 303,96	100	
Реализация ОС	661 666,67	2340	661 666,67	030	
Реализация ТМЦ	9 430 731,20	2340	9 430 731,20	014	
Итого по стр.2340 формы №2	**10 125 035,51**				
Итого по стр.100 прил.1 к листу 02 декларации			**4 665 356,14**		
ВСЕГО прочие доходы	**14 757 754,01**		**14 757 754,01**		**0,00**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **4 665** тыс. руб., сумма доходов от реализации прочего имущества составила **9 431** тыс. руб., от реализации основных средств **662** тыс.руб. Итого сумма доходов, принятых для целей налогового учета – **14 758** тыс. руб. Разниц БУ и НУ отсутствуют.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила **11 062** тыс. руб.

наименование расходов	бухгалтерский учет		налоговый учет			
	сумма	№ стр.	сумма	№ стр. декларации	разница	разница
	без НДС	формы №2	без НДС	прил.2 к листу 02	ПР	ВР
Амортизация ОС, не производственного назначения	569 465,51	2350	0,00		-569 465,51	
госпошлина	151 350,00	2350	151 350,00	200		
курсовая разница	44 362,90	2350	44 362,90	200		
материальная помощь мобилизованному	100 000,00	2350	100 000,00	200		
Налог на имущество	41 093,00	2350				
перев.усл.сторонних организаций	3 000,00	2350	3 000,00	200		
прочие внереализационные расходы	13 185,00	2350	0,00		-13 185,00	
расходы на благотворительность	198 851,66	2350	0,00		-198 851,66	
Расходы на услуги банков	151 864,71	2350	151 864,71	200		
Реализация ОС	204 016,09	2350	77 109,91	080	7 360,08	-134 266,26
Реализация ТМЦ	8 859 122,01	2350	8 859 122,01	060		
ТМЦ, услуги, не используемые в произв.целях	367 420,19	2350	0,00		-367 420,19	
Транспортный налог за прошлый год	7 340,00	2350	7 340,00	200		
Транспортный налог на ОС, не производственного назначения	14 688,00	2350	0,00		-14 688,00	
Штрафы, пени к уплате за нарушение условий договора	336 183,43	2350	336 183,43	200 / 205		
Штрафы, пени контролирующих органов		2350	0,00		0,00	
Юридические услуги		2350	0,00	200		
Итого по стр.2350 формы №2	**11 061 942,50**					
Проценты к уплате по кредиту	0,00	***2330***	0,00	200 / 201		
Итого по стр.200 прил.2 к листу 02 декларации			**794 101,04**	**200**		
ВСЕГО прочие расходы	**11 061 942,50**				**-1 156 250,28**	**-134 266,26**

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **794** тыс. руб., цена приобретения реализованного прочего имущества составила **8 859** тыс. руб., остаточная стоимость основных средств – **77** тыс.руб. Итого сумма расходов, принятых для целей налогового учета – **9 730** тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского учета и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **1 291** тыс. руб. представляет собой:

- постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- **381** тыс. руб. ТМЦ, услуги не используемые в производстве, не учитываемые в текущем налоговом периоде;
- **199** тыс.руб. расходы на благотворительность;

- **569** тыс.руб. амортизация ОС непроизводственного назначения;
- **15** тыс.руб. транспортный налог по ОС непроизводственного назначения;
- **- 7** тыс.руб. списаны ПР реализованных ОС

- временную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- **134** тыс.руб. погашены ВР реализованных ОС

В течение 2022 года Общество получило заемные средства у ООО «Разрез «Кузнецкий Южный» в сумме 13 000 000 руб. по ставке 5% годовых; 9 000 000 у физического лица Самокишина В.В. беспроцентный займ. Краткосрочные займы получены на ведение текущей хозяйственной деятельности. Срок возврата 2023 год.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2022 год получен убыток **70 394 082** руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2022 год составила **0** руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году равна 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила **0** руб.

Сумма бухгалтерского убытка до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **6 632 954** руб. Сумма условного дохода по налогу на прибыль по дебету 99.02 составила **1 326 591** руб. (6 632 954 * 20%).

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (убыток), полученный в 2022 году составил **10 217** тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 26 от 30.12.2021г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Переоценка ОС не производится.

В случае отпуска МПЗ в производство применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию и учитывается в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды списывается единовременно, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Предприятием не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по методу начисления.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для производственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного назначения;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы.*

К косвенным расходам, связанным с производством и реализацией услуг относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для управленческих целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС управленческого назначения;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного характера;*
- *Расходы на оплату труда управленческого персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Прочие.*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в стоимости товаров.*

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Когда по условиям договора и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 дней, предприятие осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Причитающиеся проценты по кредитам и займам, вне зависимости от их характера, отражаются на счете 91.02, как прочие расходы с распределением в аналитическом учете на расходы:

- проценты, начисленные по долговому обязательству в сумме рассчитанного предельного размера согласно п. 1 ст. 269 НК РФ, учитываемые при исчислении налога на прибыль;

- проценты, начисленные сверх установленных норм, не учитываемые в целях налогообложения прибыли (п. 8 ст. 270 НК РФ).

Применение ПБУ 18/02:

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Директор

Самокишин В.В. _____(подпись)

Главный бухгалтер

Шинкевич О.А. _____(подпись)